



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Gerencia de Sociedades de Auditoría

“Decenio de las Personas con Discapacidad en el Perú”

“AÑO DEL DEBER CIUDADANO”

CONCURSO PÚBLICO DE MÉRITOS N° 04-2007-CG

- Con arreglo al marco legal de su competencia es atribución exclusiva de la Contraloría General de la República la designación de sociedades de auditoría que se requieran para la prestación de servicios auditoría en las entidades bajo el ámbito del Sistema Nacional de Control.
- De acuerdo ello, el PRESENTE CONCURSO PÚBLICO DE MÉRITOS se regula por las disposiciones del Reglamento de las Sociedades de Auditoría conformantes del Sistema Nacional de Control, aprobado por la Resolución de Contraloría N° 063-2007-CG, **en adelante “Reglamento”, para cuyo efecto se formula la presente bases.**

Información General de la Entidad

Razón Social

EMPRESA MUNICIPAL ADMINISTRADORA DEL TERMINAL TERRESTRE DE MOLLENDO S.A. – EMATTMO S.A.

R.U.C. : N° 20496918071
Representante Legal : CPC. Fredy Jordan Medina
Cargo : Gerente General

Domicilio Legal

Dirección : Av. Industrial N° 01 – Parque Industrial - Mollendo
Teléfono : (054) 53 2556

I. TÉRMINOS DE REFERENCIA

a. Antecedentes de la entidad

La Empresa Municipal Administradora del Terminal Terrestre Mollendo S.A. – EMATTMO S.A., ha sido creada por Acuerdo de Concejo N° 037-99-MPI del 20 de octubre de 1999, al amparo de lo dispuesto en la Ley Orgánica de Municipalidades N° 23853 Art. 58, constituida como empresa pública de derecho privado, inscrita en el Asiento 001 del rubro A de la ficha 0012177 del Registro de Personas Jurídicas – Sociedad Mercantil de Arequipa con fecha 18 de mayo del 2000.

La Empresa Municipal Administradora del Terminal Terrestre Mollendo S.A., inicia sus operaciones el 19 de agosto del 2000, teniendo como objeto fundamental el de brindar un óptimo servicio a través de una administración eficiente de los diferentes servicios que brinda el terminal a los pasajeros, que hacen uso del servicio de transporte público interprovincial desde la provincia de

Islay – Mollendo.

La Empresa Municipal Administradora del Terminal Terrestre Mollendo S.A., es de propiedad en un 100% de la Municipalidad Provincial de Islay – Mollendo, la misma que presenta la siguiente estructura aprobada en sesión de Directorio de fecha 13 de junio de 2001:

ÓRGANOS DE ALTA DIRECCIÓN

- Junta General de Accionistas
- Directorio
 - Presidente : Dr. Germán Federico Abugattas Nazal
 - Director : Sr. Carlos Alberto Briceño Trebino
 - Director : Arq. Percy Matos Begazo

ÓRGANO DE DIRECCIÓN

- Gerencia General : CPC. Fredy Jordán Medina

ÓRGANO DE APOYO, EJECUCIÓN Y CONTROL

- Dpto. Contabilidad, Presupuesto, Tesorería y Logística.
- Dpto. Tráfico, Seguridad y Comunicaciones.
- Dpto. Mantenimiento y Servicios Generales.
- Asesoría Legal (Externa).

La base Legal se encuentra normada por los siguientes dispositivos:

- Ley N° 27972 - Ley Orgánica de Municipalidades.
- Acuerdo de Concejo N° 037-99-MPI, acuerda constituir EMATTMO S.A.
- Escritura Pública de Constitución de la Empresa Municipal Administradora del terminal Terrestre de Mollendo S.A.
- Acuerdo de Concejo N° 025-2000-MPI, acuerda la afectación en Uso del Bien Inmueble, constituido por el Terminal Terrestre de Mollendo a favor de EMATTMO S.A.
- Acuerdo de Concejo N° 035-2001-MPI de 13.Nov.2001, el Concejo Municipal acordó otorgar en arrendamiento el Terminal Terrestre de Mollendo a favor de EMATTMO S.A. y dejar sin efecto el Acuerdo de Concejo N° 025-2000-MPI.
- Resolución Directoral Ejecutiva N° 101-2000-CTAR/PE-ST-DRTCVC-CT, aprueba autorización de Funcionamiento del Terminal Terrestre de Mollendo.
- Ley N° 24948, Ley de la Actividad Empresarial del Estado y sus modificatorias.
- Ley N° 26887, Ley General de Sociedades.
- Directivas para la programación de los presupuestos de las Empresas Municipales – ETEs para los años fiscales 2004, 2005 y 2006.
- Directivas que norman el proceso presupuestario de las Empresas Municipales – ETEs para los años 2004, 2005 y 2006.
- Directivas impartidas por la Dirección Nacional de Presupuesto Público del Ministerio de Economía y Finanzas.
- Ley N° 27181, Ley General de Transporte y Tránsito Terrestre y su Reglamento

D.S. 009-2004 y sus modificatorias.

- Reglamento de Operatividad y Funcionamiento del Terminal Terrestre de Mollendo.
- Directivas de la Dirección Nacional de Contabilidad – Sector Privado.

b. Descripción de las actividades principales de la Entidad

La Empresa Municipal Administradora del Terminal Terrestre Mollendo S.A. – EMATTMO S.A. está a cargo de la administración del Terminal Terrestre de la ciudad de Mollendo, así como de la promoción y/o ejecución de ampliaciones, modificaciones y actividades afines a este rubro.

c. Alcance y período de la auditoría

c.1 Tipo de Auditoría

Auditoría Financiera

Examen Especial a la Información Presupuestaria

c.2 Período de la Auditoría

Ejercicios Económicos 2004, 2005 y 2006

c.3 Ámbito Geográfico

El alcance del examen comprenderá Sede Central de EMATTMO S.A., ubicada en el Distrito de Mollendo, Provincia de Islay y Departamento de Arequipa.

d. **Objetivo de la auditoría**

El objetivo de la Auditoría Financiera estará orientado a determinar la razonabilidad de la información financiera y presupuestaria presentada a la Dirección Nacional de Contabilidad Pública para la formulación de la Cuenta General de la República, conforme a lo establecido en la Directiva N° 013-2001-CG/B340, aprobada mediante Resolución de Contraloría N° 117-2001-CG de 27.JUL.2001 y según lo dispuesto por las Normas de Auditoría Gubernamental.

Objetivos de la Auditoría Financiera

Objetivo General

- d.1 Opinar sobre la razonabilidad de los Estados Financieros preparados por la Empresa Municipal Administradora del Terminal Terrestre de Mollendo S.A. – EMATTMO S.A. al 31.DIC.2004, 31.DIC.2005 y 31.DIC.2006 de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados y disposiciones legales vigentes.

Objetivos Específicos

- d.1.1 Determinar si los estados financieros preparados por la entidad, presentan razonablemente su situación financiera, los resultados de sus operaciones y flujo de efectivo, de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados¹.

¹ Entiéndase que se refiere a Normas Internacionales de Información Financiera (antes Normas Internacionales de Contabilidad), así como Resoluciones de Contabilidad emitidas por el Consejo Normativo de Contabilidad aplicables en la elaboración de estados financieros en nuestro país.

Objetivos del Examen Especial de la Información Presupuestaria

Objetivo General

- d.2 Opinar sobre la razonabilidad de la información presupuestaria preparada por la Empresa Municipal Administradora del Terminal Terrestre de Mollendo S.A. – EMATTMO S.A. al 31.DIC.2004, 31.DIC.2005 y 31.DIC.2006; así como el grado de cumplimiento de las metas y objetivos previstos en el presupuesto institucional.

Objetivos Específicos

- d.2.1 Evaluar la aplicación del cumplimiento de la normativa vigente en las fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación del presupuesto institucional teniendo en cuenta las medidas complementarias de austeridad o restricción del gasto público.
- d.2.2 Establecer el grado de cumplimiento de los objetivos y metas previstos en el presupuesto institucional, concordantes con las disposiciones legales vigentes.

Aspectos de importancia a realizarse como parte de la Auditoría

- Evaluar la gestión de EMATTMO S.A. en cuanto al cumplimiento de las metas y objetivos previstos y resultados esperados, de acuerdo a lo establecido en la Directiva N° 013-2001-CG/B340, aprobada mediante Resolución de Contraloría N° 117-2001-CG de 27.JUL.2001.
- Evaluar la adquisición de bienes y servicios efectuados con o sin proceso licitatorio (incluyendo los sujetos a exoneración), a fin de verificar su sustento legal y contractual, y si fueron efectuados en términos de transparencia, economía y oportunidad, y si los mismos son utilizados para los fines que fueron previstos y se encuentran en condiciones adecuadas que no signifiquen riesgo de deterioro o despilfarro.
- Determinar si las erogaciones efectuadas por concepto de gastos de personal, se encuentran dentro de la normativa legal aplicable, así como la optimización de los recursos humanos, verificando si realizan labores para los cuales fueron contratados.
- Evaluar el seguimiento a la implementación de las recomendaciones de las auditorías financiero-operativas realizadas por los Órganos que conforman el Sistema Nacional de Control, según lo establecido por la Directiva N° 014-2000-CG/B150 aprobada por la Resolución de Contraloría N° 279-2000-CG de 29.Dic.2000.

e. Informes de auditoría

Al término de la auditoría, la Sociedad presentará al titular de la entidad los siguientes ejemplares debidamente suscritos, sellados y visados en cada folio, dentro de los plazos señalados en el contrato:

- (04) Ejemplares del Informe Corto de Auditoría Financiera.
- (04) Ejemplares del Informe Largo de Auditoría Financiera y aspectos de importancia solicitados.
- (04) Ejemplares del Informe del Examen Especial a la Información Presupuestaria.

Asimismo, deberán elevar en forma simultánea a la Contraloría General, un (01) ejemplar de cada informe emitido, adjuntando un disquete 3.5 H.D. versión Word For Windows, conteniendo los informes desarrollados.

Adicionalmente, deberá remitir al titular de la Entidad y a la Contraloría General, un disquete conteniendo el Resumen del Informe de Auditoría en el Sistema de Auditoría Gubernamental – SAGU, según corresponda, en cumplimiento de la Directiva N° 009-2001-CG/B180, aprobada por Resolución de Contraloría N° 070-2001-CG de 30.MAY.2001, adjuntando formatos impresos: 1.-Dictámenes: Financiero y Presupuestal; 2.- Informes Largos: Formato 2A y Formato 2B.

f. Metodología de evaluación y calificación de las propuestas

La evaluación y calificación de las propuestas se realizará conforme a la disposiciones del Reglamento aplicando los criterios y factores establecidos en el Anexo N° 02 del citado Reglamento, así como los Artículos N°s 39°, 40°, 41° y 42°.

g. Aspectos de Control

- a. El desarrollo de la Auditoría, así como, la evaluación del Informe resultante, se debe efectuar de acuerdo a la normativa vigente de control. La Contraloría General, de acuerdo al Art. 24°, de la Ley N° 27785 - Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, podrá disponer su reformulación, cuando su elaboración no se haya sujetado a la normativa de control.

Normas mínimas a ser aplicadas en la auditoría:

- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas –NAGAs.
 - Normas Internacionales de Auditoría –NIAS.
 - Manual Internacional de Pronunciamientos de Auditoría y Aseguramiento.
 - Normas de Auditoría Gubernamental – NAGU, aprobada con Resolución de Contraloría N° 162-95-CG de 22.SET.95 y sus modificatorias.
 - Manual de Auditoría Gubernamental – MAGU, aprobada con Resolución de Contraloría N° 152-98-CG de 18.DIC.98.
 - Directiva N° 013-2001-CG/B340, aprobada con Resolución de Contraloría N° 117-2001-CG de 27.JUL.2001.
 - Guías de Auditoría y Disposiciones de Control emitidas por la Contraloría General de la República.
- b. Si durante la ejecución de la auditoría se evidencian indicios razonables de la comisión de delito, así como excepcionalmente la existencia de perjuicio económico no sujeto a recupero administrativo, la comisión auditora, en cautela de los intereses del Estado y sin perjuicio de la continuidad de la respectiva acción de control, comunicará a la Contraloría General de la República los hechos detectados, acompañando la documentación sustentatoria, para su evaluación y acciones pertinentes, de acuerdo al Artículo 66° del Reglamento y la Única Disposición Complementaria Modificatoria ².
- c. La Contraloría General puede efectuar, en cualquier momento y en forma inopinada, visitas de trabajo a la entidad examinada y/o a las sociedades con los fines de supervisión de auditoría, de acuerdo al Artículo 70° del

². En el marco de lo dispuesto en el artículo 66° del presente Reglamento, **queda modificada la Norma de Auditoría Gubernamental 4.50**, en el extremo que regula la actuación de las Sociedades.

II. CARACTERÍSTICAS DEL TRABAJO

a. Lugar y fecha de inicio de la auditoría

Previo suscripción del Contrato de Locación de Servicios Profesionales, la auditoría se efectuará en las Oficinas que para el efecto disponga EMATTMO S.A., y el inicio será el día de la firma del Acta de Instalación de la Comisión de Auditoría.

b. Plazo de realización de la auditoría

El plazo de realización de la auditoría, considerando las etapas del proceso de auditoría: a) Planificación, b) Ejecución y c) Informe de Auditoría será de treinta (30) días hábiles, contados a partir del inicio de la auditoría.

c. Fecha de Entrega de información

Los Estados Financieros, Notas, Anexos e Información Complementaria, y Presupuestaria, así como la Información adicional que se requiera para el cumplimiento de la labor encomendada, será entregada a la Sociedad de Auditoría designada, al inicio de la auditoría.

La Información adicional que se requiera para el cumplimiento de la labor encomendada, será entregada a la Sociedad de Auditoría designada, según sea requerida por la misma.

d. Conformación del Equipo de Auditoría

El equipo de Auditoría propuesto deberá estar conformado en función de los objetivos planteados, alcance y envergadura de la entidad, requiriéndose que el Supervisor y el Jefe de Equipo tengan la condición permanente en la Sociedad.

Asimismo el equipo de auditores (incluido los especialistas) deberá reunir las condiciones establecidas en el literal d) del Artículo 15° de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República y desarrollarán sus labores en el horario normal de las actividades de la entidad.

La SOA se sujetará al control de asistencia implementada por la entidad, a efectos de cumplimiento de las horas de trabajo de campo comprometidas para el desarrollo de la auditoría.

e. Presentación del Plan de Auditoría y Cronograma de Actividades

La Sociedad deberá presentar el Plan de Auditoría y Cronograma de Actividades para la auditoría solicitada, en base a la experiencia en auditoría de similares características.

Una vez sea designada la Sociedad de Auditoría se sujetará a lo establecido en el artículo 65° del Reglamento⁴.

³ Artículo 70°, referida a “Naturaleza y Alcance de la Supervisión”.

⁴ Artículo 65° de la planificación, “Con base al planeamiento realizado la Sociedad debe remitir a la Contraloría General el plan y programa de auditoría formulada así como el cronograma de ejecución, en un plazo máximo de quince (15) días hábiles contados desde la fecha de inicio de la auditoría, en el caso de auditorías que se efectúen en un plazo máximo de treinta (30) días hábiles la entrega del plan y programa será de los diez (10) días hábiles”.

- f. Propuesta de la Sociedad de Auditoría del enfoque y metodología a aplicar en el examen de auditoría.

La Sociedad de Auditoría deberá de presentar dentro de su propuesta de servicios de auditoría el enfoque y metodología a aplicar en el examen de auditoría, considerando los objetivos propuestos para tal efecto.

- g. Modelo de Contrato

Se suscribirá el “Contrato de Locación de Servicios Profesionales de Auditoría Externa”, con la SOA designada, tomando como Modelo el formato publicado en el portal de la Contraloría General⁵, en la Ventana SOA, Sociedades de Auditoría, **“Contrato para el servicio de auditoría”**.

- h. Representante

De acuerdo a lo previsto en el Artículo 26° del Reglamento, se designa como representante ante la Contraloría General de la República, al funcionario señor: **CPC. FREDY JORDAN MEDINA**, Gerente General.

III. ASPECTOS ECONOMICOS

- a. Costo de la Auditoría

El costo de la auditoría solicitada comprende:

Retribución Económica	S/.	12,605.00
Impuesto General a las Ventas	S/.	2,395.00
TOTAL	S/.	15,000.00

Son: Quince mil y 00/100 Nuevos Soles.

La sociedad señalará en su propuesta la forma de pago de la retribución económica conforme al siguiente detalle:

- 50% de adelanto de la retribución económica, previa presentación de carta fianza o póliza de caución.
- 50% restante se cancela a la presentación de todos los informes de auditoría.

- b. Garantías Aplicables al Contrato

La Sociedad otorgará a favor de EMATTMO S.A., las garantías establecidas en los Artículos 58° y 59° del Reglamento.

- c. Reembolso de Gastos de Publicación

La Sociedad que obtenga la designación deberá abonar en la Tesorería de la Contraloría General o mediante depósito bancario dentro de los diez (10) días calendario de publicada la resolución, la parte proporcional del importe de los gastos de publicación (CONVOCATORIA) del presente Concurso, que será fijado de acuerdo al monto de la retribución económica de cada auditoría adjudicada de conformidad con lo establecido en el Art. 45° del Reglamento.

La Sociedad de Auditoría en cuanto al contenido de su propuesta se sujetará a lo establecido en el artículo 35° del Reglamento.

MGR

⁵ www.contraloria.gob.pe, ventana Sociedades de Auditoría, Información para la Contratación y Ejecución de Servicios – Entidades.